



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,  
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

12.12.2023г

№ 160

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 14 ноября 2023 года № 156, пункт 1.14 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района от 30 декабря 2022 года № 13.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период и ожидаемые итоги текущего финансового года, прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района, паспорта муниципальных программ, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год, реестры источников доходов, верхний предел муниципального внутреннего долга района, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

администрация Базарно-Карабулакского муниципального района, другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители средств бюджета и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

**Исследуемый период:** 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 14 ноября по 12 декабря 2023 года.

## 1. Общие положения.

Проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен на рассмотрение в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, ст.7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 30.10.2017г. № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» (с изменениями от 05.12.2018г. № 13, от 29.07.2019г. № 65, от 31.10.2019г. № 90, от 27.04.2021г. № 169, от 24.12.2021г. № 232, от 22.02.2023г № 310) и планом работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

С проектом названного решения представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2023 год;
- прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Собрания района о местном бюджете;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям района;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;
- паспорта муниципальных программ района (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального района, соответствует ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей бюджета, дефицит бюджета и источников его финансирования, размер муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией использовались методические материалы, документы и сведения, представленные к проекту решения о бюджете и документы, составляющие основу формирования местного бюджета, документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального района. Для оценки реалистичности и обоснованности прогноза социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района и показателей

бюджета экспертиза проведена с использованием данных распорядителей бюджетных средств.

## **2. Параметры прогноза показателей социально –экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района**

Прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района 2024-2026 годов в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Параметры прогноза развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024-2026 годы разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района и проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В составе документов одновременно с Проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2023 год.

Показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Базарно-Карабулакского муниципального района:

-предприятия района отгрузили товаров собственного производства, выполнили работ и услуг за 10 месяцев 2023 года на сумму 482,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-603,2 млн. рублей) или 106,2% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2024 год- 645,0 млн. рублей, или 106,9% к уровню 2023 года, на 2025 год-682,6 млн. рублей, или 105,8% к уровню 2024 года, на 2026 год-724,3 млн. рублей, или 106,1% к уровню 2025 года.

-объем валовой продукции сельского хозяйства за 10 месяцев 2023 года составил 4860,2 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-6395,0 млн. рублей) или 97,9% к уровню 2022 года. Прогноз на 2024 год-6850,0 млн. рублей, или 107,1% к уровню 2023 года, на 2025 год-7270,0 млн. рублей или 106,1% к уровню 2024 года, на 2026 год-7695,0 млн. рублей, или 105,8% к уровню 2025 года;

-оборот розничной торговли за 10 месяцев 2023 года составил 1687,2 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год- 2109,0 млн. рублей) или 109,7% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2024 год – увеличиться на 9,2 % по сравнению с 2023 годом и составит 2303,9 млн. рублей, на 2025 год-2487,0 млн. рублей, или 108,0% к уровню 2024 года, на 2026 год-2688,0 млн. рублей, или 108,1% к уровню 2025 года;

-организациями общественного питания за 10 месяцев 2023 года будет реализовано продукции на 45,3 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-56,6 млн. рублей) или 112,4% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели на 2024 год-61,8 млн. рублей, или 109,2% к уровню 2023 года, на 2025 год-66,7 млн. рублей, или, 107,9% к уровню 2024 года, на 2026 год-72,1 млн рублей, или 108,1% к уровню 2025 года.

-средняя заработная плата, начисленная работникам организаций района за 10 месяцев 2023 года, составляет 32306,0 рублей, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 10,9% (ожидаемый итог за 2023 год-34006,3 рублей). Прогноз на 2024 год-36698,4 рублей, что на 7,9% выше уровня 2023 года, на 2025 год-39267,0 рублей, или 107,0% к уровню 2024 года, на 2026 год- 41849,5 рублей, или 106,6% к уровню 2025 года;

-валовой районный продукт за 10 месяцев 2023 года составил 6785,7 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-8801,8 млн. рублей) или 100,9% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели на 2024 год-9473,7 млн. рублей, что больше уровня 2023 года

на 7,6%, на 2025 год -10096,8 млн. рублей, или 106,6% к уровню 2024 года, на 2026 год -10744,8 млн. рублей, или 106,4% к уровню 2025 года.

В прогнозе социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены приоритетные задачи в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Учитывая то, что бюджет муниципального района на 81,9% (исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года) состоит из поступлений бюджетов вышестоящего уровня, то основная цель социально-экономического развития района-обеспечение стабильного улучшения качества жизни населения района на основе динамичного и устойчивого экономического роста, согласно данным, представленным в прогнозе, будет достигнута лишь частично.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- повышение эффективности использования налогового потенциала;
- увеличение доходов бюджета (улучшение качества управления доходами бюджета, сокращение недоимки по платежам в бюджет, эффективность применяемых налоговых льгот);
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- вовлечение некоммерческих организаций в процесс оказания услуг в социальной сфере с использованием механизма муниципального социального заказа;
- применение критериев нуждаемости и имущественной обеспеченности при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;
- реализация мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов района;
- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета района;
- совершенствование системы управления муниципальными программами Базарно-Карабулакского муниципального района на проектных принципах;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- минимизация рисков несбалансированности бюджета;
- поддержание финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований;
- содействие сбалансированности местных бюджетов;
- повышение качества управления муниципальными финансами.

### **3.Общая характеристика проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете, установлено следующее:

1.Представленный проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, в том числе условно утвержденные, дефицит (профицит) бюджета.

2.В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения утверждаются:

- распределение доходов местного бюджета (приложение № 1);
- особенности администрирования доходов местного бюджета в 2024 году;
- нормативы распределения доходов между бюджетами муниципального района, городского и сельского поселений (приложение № 2);
- отчисление части прибыли районных муниципальных учреждений;
- ведомственная структура расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям на 2024-2026 годы (приложения № 3,4,5);

-случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (приложение № 6);

-распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета (приложение № 7);

-иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам поселений (приложение № 8),

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района (приложение № 9);

-источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 10);

-программа муниципальных внутренних заимствований района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 11);

-предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета бюджетам городских, сельских поселений в 2024 году.

Подлежат утверждению:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и объем муниципального дорожного фонда на 2024- 2026 годы;

предельный объем остатков средств бюджета (до 40000,0 тыс. руб.) по состоянию на 1 января 2024 года на едином счете бюджета района, на покрытие временных кассовых разрывов;

возврат в бюджет района средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2023 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат в установленном администрацией района порядке возврату в бюджет района;

размер резервного фонда;

установление соответствия с п.8 решения Собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета;

установление в 2024 году казначейского сопровождения в соответствии с п. 26 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых на сумму 50000,0тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

установление, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, размер индексации с 1 октября 2024 года на 4,0 %, с 1 октября 2025 года на 4,0 %, с 1 октября 2026 года на 3,9%.

денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности района и окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы района.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджет планируется:

на 2024 год доходы в сумме 622250,7 тыс. рублей, расходы в сумме 622250,7 тыс. рублей;

на 2025 год доходы в сумме 578622,7 тыс. рублей, расходы в сумме 578622,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6100,0 тыс. рублей;

на 2026 год доходы в сумме 580990,0 тыс. рублей, расходы в сумме 580990,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы 12500,0 тыс. рублей; профицит на 2025 год в сумме 1800,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно утвержденные расходы предложены к утверждению на 2025 год в сумме 6400,0 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)) и на 2026 год в сумме 12800,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)), в соответствии ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 1  
Анализ основных характеристик бюджета

тыс. рублей

Показатель	2022 исполнение	2023 оценка	темпа роста к пред. году %	2024 прогноз	темпа роста к пред. году%	2025 прогноз	темпа роста к пред. году %	2026 прогноз	темпа роста к пред. году, %
Доходы всего, в том числе:	<b>788305,8</b>	<b>713995,9</b>	<b>90,6</b>	<b>622250,7</b>	<b>87,1</b>	<b>578622,7</b>	<b>93,0</b>	<b>580990,0</b>	<b>100,4</b>
Налоговые и неналоговые	137305,7	142354,9	103,7	125330,7	88,0	133674,3	106,6	144177,3	107,8
Безвозмездные поступления	651000,1	571641,0	87,8	496920,0	86,9	444948,4	89,5	436812,7	98,2
Расходы	<b>777809,4</b>	<b>732900,9</b>	<b>94,2</b>	<b>622250,7</b>	<b>84,9</b>	<b>576822,7</b>	<b>92,7</b>	<b>580990,0</b>	<b>100,7</b>
Дефицит (-), профицит (+)	+10496,4	<b>-18905,0</b>	X	0,0	X	<b>1800,0</b>	X	0,0	X

Общий объем доходов на 2024 год планируется ниже уровня исполнения 2022 года на 21,1% (788305,8 тыс. руб.) и ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 12,8% (713995,9 тыс. руб.). Оценка исполнения представлена - по утвержденному плану доходов по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Снижение общего объема прогнозных доходов на 2024 год связано со снижением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 8,7% (137305,7 тыс. руб.) к 2022 году и на 11,9 % (142354,9 тыс. руб.) к 2023 году, при уменьшении безвозмездных поступлений на 23,7% (651000,1 тыс. руб.) к 2022 году и уменьшении на 13,1% (571641,0 тыс. руб.) к 2023 году.

Общий объем прогнозных расходов на 2024 год планируется ниже уровня исполнения 2022 года на 20,0 % (на 777809,4 тыс. руб.) и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 15,1 % (на 732900,9 тыс. руб.).

Таблица № 2

Анализ основных характеристик бюджета

Показатель	2022 исполнение тыс. руб.	2023 оценка. тыс.руб.	2024 прогноз тыс.руб.	Отклонение к 2022г. (гр.4-гр2). тыс.руб.	Отклонение к 2023г. (гр.4-гр3.) тыс.руб.	Откло нение к 2022г %	Отклон ение к 2023г. %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Доходы всего,</b> в том числе:	<b>788305,8</b>	<b>713995,9</b>	<b>622250,7</b>	<b>-166055,1</b>	<b>-91745,2</b>	<b>-21,1</b>	<b>-12,8</b>
Налоговые и пеналоговые	137305,7	142354,9	125330,7	-11975,0	-17024,2	-8,7	-11,9
Безвозмездные поступления	651000,1	571641,0	496920,0	-154080,1	-74721,0	-23,7	-13,1
<b>Расходы</b>	<b>777809,4</b>	<b>732900,9</b>	<b>622250,7</b>	<b>-155558,7</b>	<b>-265019,3</b>	<b>-20,0</b>	<b>-15,1</b>

#### 4. Доходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

Доходы бюджета на 2024 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Базарно-Карабулакского муниципального района.

Структура доходной части бюджета района на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 3

#### Структура доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	142354,9	19,9	125330,7	20,1	133674,3	23,1	144177,3	24,8
Безвозмездные поступления	571641,0	80,1	496920,0	79,9	444948,4	76,9	436812,7	75,2
Итого	713995,9	100	622250,7	100	578622,7	100	580990,0	100

Доходная часть районного бюджета на 2024 год прогнозируется в объеме 622250,7 тыс. руб. В структуре общих доходов бюджета на 2024 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений, от общего объема доходной части бюджета приходится 79,9 % или 496920,0 тыс. руб. На долю налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) приходится 20,1 % или 125330,7 тыс. руб.

На плановый период:

2025 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 76,9 % или 444948,4 тыс. руб.; доля собственных доходов составит 23,1% или 133674,3 тыс. руб.;

2026 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 75,2% или 436812,7 тыс. руб.; доля собственных доходов составит 24,8% или 144177,3 тыс. руб.

Структура доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с ожидаемым 2023 годом практически не изменилась, преобладает доля безвозмездных

поступлений от общего объема доходной части бюджета. Таким образом, планирование безвозмездных поступлений на предстоящий период составляет более 70% доходов бюджета, что сохраняет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней.

В прогнозируемом периоде предусматривается постепенное увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета района (с 20,1% в 2024 году до 24,8% в 2026 году).

Таблица № 4

Структура налоговых и неналоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес
%		%		%		%		
Налоговые доходы	114273,6	80,3	119549,1	95,4	127887,9	95,7	138322,4	95,9
Неналоговые доходы	28081,3	19,7	5781,6	4,6	5786,4	4,3	5854,9	4,1
Налоговые и неналоговые доходы всего	142354,9	100	125330,7	100	133674,3	100	144177,3	100

### Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 119549,1 тыс. руб. или 104,6 % от ожидаемого исполнения за 2023 года (114273,6 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета на 2024 год составит 95,4%, в плановом периоде 2025-2026 годов 95,7%, 95,9% соответственно.

Таблица № 5

Структура налоговых доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района в 2023-2026 годах

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.
вес,		вес,		вес,		вес,		
		%		%		%		%
Налог на доходы физических лиц	57760,4	50,6	79787,9	66,7	86742,0	67,8	93139,3	67,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8264,2	7,2	7938,3	6,6	8109,2	6,3	10936,2	7,9
Транспортный налог	27066,0	23,7	13684,5	11,5	14343,3	11,3	15017,5	10,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	30,0	0,0	1,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	12302,0	10,8	9617,5	8,1	9992,7	7,8	10372,5	7,5



Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3827,0	3,3	2981,9	2,5	3098,2	2,4	3215,9	2,3
Государственная пошлина	5024,0	4,4	5538,0	4,6	5602,0	4,4	5641,0	4,1
Всего	114273,6	100,0	119549,1	100	127887,9	100	138322,4	100

В структуре налоговых доходов 2024-2026 годах традиционно наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (66,7%, 67,8%, 67,3%).

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован на 2024 год в объеме 79787,9 тыс. рублей или 138,1% от ожидаемого исполнения 2023 года (выше на 22027,5 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов на плановый период 2025-2026 годов примерно одинаково (2025 год-67,8%; 2026 год-67,3%).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 2024 год прогнозируются в размере 7938,3 тыс. рублей или 96,1 % от ожидаемого исполнения 2023 года, что ниже оценки 2023 года (на 325,9 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2024 года составляет 6,6%, в плановом периоде 2025-2026 годов 6,3% и 7,9% постепенно увеличивается.

**Поступления от транспортного налога** планируются на 2024 год в размере 13684,5 тыс. рублей или 50,6% от ожидаемого исполнения 2023 года (с уменьшением на 13381,5 тыс. рублей). Доля транспортного налога в структуре налоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района снижается (2024 год-11,5%; 2025 год-11,3%; 2026 год-10,9%).

**Поступления единого налога на вменённый доход** для отдельных видов деятельности на 2024 год составит 1,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 год запланирован в размере 0,5 тыс. рублей. Поступлений в 2026 году не запланировано. Начиная с 1 января 2021 года ЕНВД отменен и заменяется иными режимами налогообложения. Доля этого налога в структуре доходов районного бюджета не значительна.

**Поступления единого сельскохозяйственного налога** запланированы на 2024 год в объеме 9617,5 тыс. рублей, или 78,2% от ожидаемого исполнения 2023 года (ниже на 2684,8 тыс. рублей), в 2025 году – 9992,7 тыс. рублей, в 2026- 10372,5 тыс. рублей. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет в 2024 году-8,1%; в 2025 году-7,8%; в 2026 году-7,5%, т.е. постепенно снижается.

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** поступления в бюджет района, планируются в 2024, 2025, 2026 годах в размере 2981,9, 3098,2, 3215,9 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в объеме налоговых доходов бюджета района колеблется в пределах 2,5%, 2,4%, 2,3%, т.е. примерно одинаково.

**Поступления государственной пошлины** предложены проектом в объеме на 2024 год -5538,0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5602,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5641,0 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме доходов бюджета района в 2024 году 4,6%, в 2025 году 4,4%, в 2026 году 4,1%.

### Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Общий объем неналоговых доходов в 2024 году запланирован в размере 5781,6 тыс. рублей или 20,6% от ожидаемого исполнения 2023 года (ниже на 22299,7 тыс. рублей). Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах района составит в 2024 году-4,6%; в 2025 году-4,3%; в 2026 году-4,1%.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов: **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

запланированы на 2024-2026 годы в сумме 1815,0 тыс. рублей или 53,6% от ожидаемого исполнения 2023 года (ниже на 1568,8 тыс. рублей) или 31,4 % от общих неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности Базарно-Карабулакского муниципального района.

Поступление от **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2024-2026 годы по 296,8 тыс. рублей на каждый год, или 80,2% к оценке 2023 года (369,9 тыс. рублей). Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых доходов района за 2024 год составит 5,1%.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов **от продажи материальных и нематериальных активов** в проекте бюджета предусмотрены на 2024-2026 годы в сумме 3500 тыс. рублей, с уменьшением к оценке 2023 года 15,3% (на 19327,5 тыс. рублей) с удельным весом 60,5% от общих неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности и доходов от реализации имущества.

### Безвозмездные поступления

Бюджетные проектировки на 2024-2026 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Таблица № 6

### Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах

Наименование показателей	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дотации	134265,2	23,5	134205,3	27,0	119027,2	26,8	110858,9	25,4
Субсидии	69357,2	12,1	32112,7	6,5	0	0	0	0
Субвенции	353830,7	61,9	325825,4	65,6	325921,2	73,2	325953,8	74,6
Иные межбюджетные трансферты	14325,8	2,5	4776,6	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-137,9	0,02	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные поступления, всего	571778,9	100	496920,0	100	444948,4	100	436812,7	100

Общий объем запланированных безвозмездных поступлений в 2024 году – 496920,0 тыс. рублей, что меньше на 74858,9 тыс. рублей и составляет 86,9% от ожидаемой оценки

исполнения бюджета за 2023 год (571778,9 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2024 год составит 79,9%.

В прогнозе на 2025 год наблюдается снижение поступления общего объема безвозмездных поступлений в сравнении с предыдущим 2024 годом (уменьшение размера дотации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, при одновременном увеличении субвенций). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2025 год составит 76,9%, т.е. на 10,5% или 51971,6 тыс. рублей ниже уровня 2024 года.

Плановые показатели безвозмездных поступлений на 2026 год составят 436812,7 тыс. рублей и уменьшены на 8135,7 тыс. рублей или 98,2% к уровню планируемых показателей 2025 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2026 год составит 75,2%.

На весь плановый период 2024-2026 годов безвозмездные поступления остаются основной частью доходов Базарно-Карабулакского муниципального района.

## **5. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района**

При формировании расходов бюджета района учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики по формированию проекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок на 2024-2026 годы являются:

сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 №597, 1 июня 2012 № 761 и 28 декабря 2012 № 1688(далее-Указы) предусматриваются предварительно на уровне текущего года;

по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления (за исключением категорий работников, установленных Указами):

-увеличения с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 19242 рубля;

-индексации оплаты труда работников бюджетной сферы, муниципальных служащих на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2024 года на 4,0% с 1 октября 2025 года на 4,0%, с 1 октября 2026 года на 3,9%,

Общий объем муниципального дорожного фонда составляет на 2024 год-21622,8 тыс. рублей, 2025 год-22452,5тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 6400,0 тыс. рублей), на 2026 год-25953,7 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 12800,0 тыс. рублей).

Условно утверждаемые расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 6400,0 тыс. рублей, на 2026 год условно утверждаемые расходы предусмотрены в сумме 12800,0тыс. рублей. В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ на 2025 год предусмотрены условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2026 год- 5,0% общей объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2024 год в сумме 1881,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1881,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1881,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2024 год в сумме 1,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1,1 тыс. рублей, на 2026 год не предусмотрены.

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов, в общем объеме расходов бюджета района удельный вес расходов на социальную сферу составляет более 79,2%.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств.

Структура расходов районного бюджета на 2024-2026 годы состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году занимают расходы по разделу «Образование» - 75,5%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,9%, по разделу «Национальная экономика»-3,8%, на остальные разделы расходов бюджета (Жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография, социальная политика, средства массовой информации, обслуживание государственного (муниципального) долга, межбюджетные трансферты) приходится-10,8% .

Таблица № 7

Структура расходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023-2026 годы

Наименование показателя	Раздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	57840,8	7,9	61890,4	9,9	63375,5	11,1	65266,2	11,5
Национальная экономика	04	54262,8	7,4	23192,9	3,8	17622,6	3,1	14723,8	2,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	23895,8	3,3	23128,2	3,7	20630,8	3,6	21225,9	3,7
Образование	07	543027,0	74,1	469898,2	75,5	442972,8	77,7	440951,8	77,6
Культура и кинематография	08	29177,2	3,9	30454,5	4,9	13057,2	2,3	13137,5	2,3
Социальная политика	10	11408,1	1,6	6158,5	1,0	6158,5	1,1	6158,5	1,1
Средства массовой информации	12	844,7	0,1	1186,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	1,8	0,0003	1,8	0,0003	1,1	0,0003	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	12442,7	1,7	6339,6	1,0	6604,2	1,1	6726,3	1,2
Расходы, итого		732900,9	100,0	622250,7	100,0	570422,7	100,0	568190,0	100,0

Объем расходов бюджета района на 2024 год запланирован в сумме 622250,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 110650,3 тыс. рублей или на 15,1 %.

Расходы прогнозируются на 2025 год в сумме 570422,7 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов), со снижением к прогнозу 2024 года на 51828,0 тыс. рублей или на 8,3%, в 2026 году в сумме 568190,0 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов), также со снижением по отношению к прогнозу 2025 года на 2232,7 тыс. рублей или на 0,4%.

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2024 год запланированы в размере 61890,4 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 4049,6 тыс. рублей или 107,0 %; прогноз на 2025 год - 63375,5 тыс. рублей, что выше прогноза на 2024 год на 1485,1 тыс. рублей или 102,4%; прогноз на 2026 год составляет 65266,2 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2025 года на 1890,7 тыс. рублей или 103,0%. Анализ распределения бюджетных ассигнований данного раздела по подразделам представлен в таблице № 8:

Таблица № 8

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу  
«Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %	тыс. руб.	Уд. вс, %
Функционирование высшего должностного лица МО	01 02	2484,4	4,3	2794,7	4,5	2906,0	4,6	3019,0	4,6
Функционирование местных администраций	01 04	33762,1	58,4	37419,6	60,5	38653,8	60,9	40065,7	61,4
Судебная система	01 05	6,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01 06	11998,8	20,7	13513,9	21,8	14048,1	22,2	14580,5	22,3
Обеспечение проведение выборов и референдумов	01 07	461,3	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	01 11	0,0	0,0	100,0	0,2	100,0	0,2	100,0	0,2
Другие общегосударственные вопросы	01 13	9128,2	15,8	8062,4	13,0	7667,6	12,1	7501,0	11,5
Общегосударственные вопросы, всего	01	57840,8	100,0	61890,4	100,0	63375,5	100,0	65266,2	100,0

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица МО» план на 2024 год составляет 2794,7 тыс. рублей (4,5% от расходов по разделу);

По подразделу 01 04 «Функционирование местных администраций» в 2024 году планируется финансирование на сумму 37419,6 тыс. рублей (60,5 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 05 «Судебная система» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бюджетных ассигнований не запланировано (в 2023 году удельный вес по данному подразделу составил 0,01 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в 2024 году планируется финансирование на сумму 13513,9 тыс. рублей (21,8 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» плановые показатели на 2024-2026 годах составляют одну сумму 100,0 тыс. рублей и имеют одинаковый удельный вес в общей структуре раздела за этот период-0,2%.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» планируется в 2024 году финансирование на сумму 8062,4 тыс. рублей (13,0% от расходов по разделу).

Анализ данных по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам на 2024-2026 годы показывает постепенное увеличение плановых назначений и сохранение удельного веса каждого показателя в структуре общего объема расходов раздела на весь плановый период.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** на 2024 год запланированы в размере 23192,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 31069,9 тыс. рублей или на 57,3 %; плановые показатели 2025 года составляют 17622,6 тыс. рублей, что ниже плана на 2024 год на 5570,3 тыс. рублей или на 24,0%; на 2026 год запланировано 14723,8 тыс. рублей, ниже на 2898,8 тыс. рублей или на 16,4% к уровню плановых показателей на 2025 год.

Таблица № 9

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	718,5	1,3	1270,1	5,5	1270,1	7,2	1270,1	8,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	47819,3	88,1	21622,8	93,2	16052,5	91,1	13153,7	89,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	5725,0	10,6	300,0	1,3	300,0	1,7	300,0	2,0
Национальная экономика, всего	04	54262,8	100,0	23192,9	100,0	17622,6	100,0	14723,8	100,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 2024-2026 годы показывает ежегодное снижение плановых показателей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» как в денежном выражении, так и в структуре общего объема раздела. Запланированные бюджетные ассигнования по подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Другие вопросы в области национальной экономики» на весь период одинаковы в денежном выражении и имеют примерно одинаковый удельный вес в структуре общего объема расходов по разделу.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** запланированы на 2024 год в сумме 23128,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 767,6

тыс. рублей или 96,8%; план на 2025 год предусмотрен в объеме 20630,8 тыс. рублей, что ниже прогноза на 2024 год на 2497,4 тыс. рублей или 89,2%; плановые показатели на 2026 год составили 21225,9 тыс. рублей, что выше уровня расходов, предусмотренных на 2025 год на 595,1 тыс. рублей или 102,9%.

**Расходы по разделу 07 «Образование»** на 2024 год запланированы в размере 469898,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 73128,8 тыс. рублей или на 13,5%; плановые показатели на 2025 год составляют 442972,8 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на 26925,4 тыс. рублей или на 5,7%, план на 2026 год - 440951,8 тыс. рублей, что ниже плана на 2025 год на 2021,0 тыс. рублей или 99,5%. Расходы по разделу «Образование» имеют самый больший удельный вес (примерно 75%) в общем объеме доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Анализ распределения бюджетных ассигнований по этому разделу рассмотрен в таблице № 10:

Таблица № 10

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дошкольное образование	07 01	120834,9	22,3	110836,3	23,6	101276,8	22,9	98289,7	22,3
Общее образование	07 02	373698,7	68,8	305214,3	64,9	290997,4	65,7	291093,4	66,0
Дополнительное образование детей	07 03	25378,1	4,7	28430,1	6,1	24841,6	5,6	25004,7	5,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07 09	23075,3	4,2	25417,5	5,4	25857,0	5,8	26564,0	6,0
Образование, всего	07	543027,0	100,0	469898,2	100,0	442972,8	100,0	440951,8	100,0

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в 2024 году планируется финансирование на сумму 110836,3 тыс. рублей (23,6 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 02 «Общее образование» в 2024 году планируется финансирование на сумму 305214,3 тыс. рублей (64,9 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» в 2024 году планируется финансирование на сумму 28430,1 тыс. рублей (6,1 % от расходов по разделу);

По подразделам 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бюджетных ассигнований не запланировано (в 2023 году удельный вес по данному подразделу составил соответственно 0,0% от расходов по разделу);

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» планируется в 2024 году финансирование на сумму 25417,5 тыс. рублей (5,4% от расходов по разделу).

В результате анализа наблюдается снижение расходов в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года по подразделу 07 02 «Общее образование» на 68484,4 тыс. рублей или 81,7%; по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» на 9998,6 тыс.

рублей или 91,7 %; плановые показатели на 2025-2026 годы постепенно снижаются. По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» предусмотренные плановые показатели на 2024 год -28430,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 3052,0 тыс. рублей или 112,0%; на плановый период 2025года-24841,6 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на 3588,5 тыс. рублей или 12,6%; на 2026 год плановые показатели составили 25004,7 тыс. рублей, что выше уровня 2025 года на 163,1 тыс. рублей или 100,7%. По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» плановые показатели на 2024 год предусмотрены в сумме 25417,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 2342,2 тыс. рублей или 110,2%; запланированные показатели на 2025 год предусмотрены в сумме 25857,0 тыс. рублей, что выше уровня на 2024 год на 439,5 тыс. рублей, или 101,7%; плановые показатели на 2026 год запланированы в сумме 26564,0 тыс. рублей, что выше уровня на 2025 год на 707 тыс. рублей, или 102,7%.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** на 2024 год запланированы в размере 30454,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 1277,3 тыс. рублей, или 104,4%. На плановый период 2025 года по данному разделу запланировано 13057,2 тыс. рублей, снижение плановых показателей по сравнению с 2024 годом на 17397,3 тыс. рублей или на 57,1%; на 2026 год плановые показатели составили 13137,5 тыс. рублей, повышение на сумму 80,3 тыс. рублей, или 100,6% от запланированных ассигнований на 2025 год.

По подразделу 08 01 «Культура» предусмотрено финансирование на 2024 год учреждений культуры на сумму 28730,6 тыс. рублей (94,3% от расходов по разделу), повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2023 г. на 1067,3 тыс. рублей или 103,9%.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы предусмотрены в сумме 1723,9 тыс. рублей (5,7 % от расходов по разделу), что выше расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2023 год на 210,0 тыс. рублей или 113,9 %.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** на 2024-2026 года запланированы в размере 6158,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 5249,6 тыс. рублей или на 46,0%.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на доплату к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района в сумме 1616,8 тыс. рублей. На 2024-2026 годы ассигнования планируются в одинаковом объеме.

По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 265,1 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 5013,1 тыс. рублей или на 95,0%. На плановый период 2025-2026 годы ассигнования планируются в одинаковом объеме.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» на 2024-2026 год запланированы бюджетные ассигнования в одинаковой сумме-4276,6 тыс. рублей, что на 256,0 тыс. рублей или на 5,6% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. Вся сумма предусмотрена на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования, (во исполнение ст. 65 273-ФЗ от 29.12.2012).

**Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»** на 2024 год запланированы в сумме 1186,6 тыс. рублей, что выше запланированных расходов на 341,9 тыс. рублей или, 140,4%. на возмещение затрат МУП «Вестник района» на опубликование официальной информации, ожидаемое исполнение 2023 года составляет 844,7 тыс. рублей.



**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** на 2024 год запланированы в размере 1,8 тыс. рублей, на 2025 год-1,1 тыс. рублей, на 2026 год – незапланированно.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** на 2024 год запланированы в размере 6339,6 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых расходов на 2023 год на 6103,2 тыс. рублей или на 49,1%; план на 2025 год в размере 6604,2 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года на 264,6 тыс. рублей или 104,2%; на 2026 год запланирована сумма 6726,3 тыс. рублей, что выше плана 2025 год на 122,1 тыс. рублей или 101,8%.

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты, направляемые в бюджеты поселений для выполнения полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Расходные обязательства на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств областного бюджета запланированы на 2024 год-1616,8 тыс. рублей, на 2025 год-1712,6 тыс. рублей, на 2026 год- 1745,2 тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 7 к проекту бюджета). На выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района предусмотрено на 2024 год - 4722,6 тыс. рублей, на 2025 год-4891,6 тыс. рублей, на 2026 год-4981,1 тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 9 к проекту бюджета).

Анализ расходов бюджета района на 2024–2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год.

## **6.Расходы на реализацию муниципальных программ.**

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования. Проект бюджета района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, в том числе 2024 год – на основе 11 муниципальных программ, 2025 год – на основе 9 муниципальных программ, 2026 год – на основе 5 муниципальных программ. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района в разрезе муниципальных программ в соответствии с приложением № 5 к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, представлены в таблице № 11:

Таблица № 11

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям

Наименование	2024 прогноз	уд. вес, %	2025 прогноз	уд. вес, %	2026 прогноз	уд. вес, %
Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Базарно-Карабулакском районе Саратовской области»	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2024 годы»	30,0	0,005	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Базарно-Карабулакского муниципального района на 2017-2026 годы»	35,3	0,01	35,3	0,01	35,3	0,01
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	296,8	0,05	296,8	0,05	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального района»	16962,8	2,7	11267,0	2,0	11274,1	2,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района»	2068,0	0,3	1696,0	0,3	1696,0	0,3
Муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	456716,0	73,4	429266,0	75,3	426864,7	75,1
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог в границах Базарно-Карабулакского муниципального района»	21622,8	3,5	16052,5	2,8	13153,7	2,3
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Базарно-Карабулакском муниципальном районе Саратовской области»	20,0	0,003	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Базарно-Карабулакском районе»	120,0	0,02	120,0	0,02	0,0	0,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	50,0	0,01	50,0	0,01	0,0	0,0
Итого	497931,7	80,0	458793,6	80,5	453023,8	79,7
Непрограммные направления	124319,0	20,0	111629,1	19,5	115166,2	20,3
Всего	622250,7	100	570422,7	100	568190,0	100

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 497931,7 тыс. рублей, что составляет 80,0% от общего объема расходов бюджета, в 2025 году - 458793,6 тыс. рублей, 80,5 % от общего объема расходов, на 2026 год запланировано 453023,8 тыс. рублей, 79,7% от общего объема доходов района. Приоритетом является муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», она составляет в 2024 годах - 73,4%, 2025 год - 75,3%, 2026 год - 75,1% от общего объема расходов.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что объемы финансирования программ на 2024-2026 годы соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете.

Планируемые мероприятия муниципальных целевых программ должны быть направлены на укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы, ремонт и содержание автомобильных дорог, организацию отдыха и оздоровления детей в летнее время, исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ от 6 октября 2003 года.

## **7. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета**

Проектом решения планируется сбалансированный бюджет на 2024 и 2026 годы. На 2025 год бюджет планируется с профицитом в сумме 1800,0 тыс. рублей.

Предусмотрено направление в 2024 году остатков средств районного бюджета в объеме до 40000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2024 года на едином счете районного бюджета, на покрытие временных кассовых разрывов. При формировании данного проекта соблюдены статьи 32 и 96 Бюджетного кодекса РФ.

## **8. Муниципальный долг**

На 2025 год предусмотрено погашение кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 1800,0 тыс. рублей (приложение № 11 к проекту бюджета).

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 1800,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2027 года 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

## **9. Особенности исполнения районного бюджета**

Статьей 9 проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусмотрены особенности исполнения районного бюджета:

- объем средств на покрытие кассовых разрывов;
- возврат остатка субсидий, в связи с недостижением показателей, установленных муниципальным заданием;
- размер резервного фонда на 2024 год в размере 100,0 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2026 год-100,0 тыс. рублей.
- установление в соответствии с пунктом 8 решения собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
- установление в соответствии с п.26 ст.242 Бюджетного кодекса РФ казначейского сопровождения отдельных средств местного бюджета.

## **10. Выводы и предложения**

Проект решения собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области с соблюдением установленных сроков.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов).

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отражает обоснованность плановых показателей на весь плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, п.3 ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдение статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Проектом бюджета предлагается: предельный объем остатков средств бюджета (до 4000,0 тыс. рублей) по состоянию на 1 января 2024 года на едином счете бюджета района направить на покрытие временных кассовых разрывов в пределах одного финансового года; предоставление бюджетных кредитов поселениям Базарно-Карабулакского муниципального района без предоставления обеспечения исполнения своих обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентных и иных платежей, предусматриваемых соответствующими договорами; установление платы в размере 0,1 процента за пользование бюджетными кредитами; предоставление, использование и возврат муниципальными образованиями, входящими в состав Базарно-Карабулакского муниципального района, бюджетных кредитов, полученных из районного бюджета осуществлять в порядке, установленном администрацией района.

Проектом бюджета предусмотрено:

-внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы района в части перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями программы и (или) изменения состава мероприятий муниципальной программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы района;

-уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителем средств местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений ( за исключением субвенций), при принятии решения о применении бюджетных мер принуждения в форме сокращения предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций) на основании уведомлений органов муниципального финансового контроля района о применении бюджетных мер принуждения;

-увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на сумму средств целевого назначения, поступающих (планируемых к уменьшению) в местный бюджет (возвращаемых (планируемых к уменьшению) из местного бюджета) от юридических и физических лиц;

увеличение бюджетных ассигнований на сумму неиспользованных по состоянию на 1 января 2024 года остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и на сумму положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в 2023 году, для последующего использования по установленным Собранием района направлениям расходования.

В проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Планируется на 2024 год финансирование 11 муниципальных программ на сумму 497931,7 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов местного бюджета 80,0%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в решении о бюджете в соответствии с данными, указанные в паспортах программ (требования ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов позволяет сделать следующие выводы:

-прогноз доходов соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития муниципального района;

-проект является социально направленным, и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального района, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходимо продолжить реализацию мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

Сложившаяся экономическая ситуация потребует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района рекомендует:

- проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рассмотреть на согласительной комиссии.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Базарно-Карабулакского  
муниципального района  
Саратовской области

8(84531) 7-27-40



Т.В.Майорова